Ce document a été mis en ligne par l'organisme FormaV©

Toute reproduction, représentation ou diffusion, même partielle, sans autorisation préalable, est strictement interdite.

Pour en savoir plus sur nos formations disponibles, veuillez visiter :
www.formav.co/explorer

Annexe A : Tableau de gestion de l'Escale avril 2006
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Éléments	Réel avril 2006		Budget avril 2006		Réel avril 2005	
	Montants	Ratios	Montants	Ratios	Montants	Ratios
Nombre de clients	24 900		26 000		25 200	
Dépense par clients en € HT			7,72		7,60	
Chiffre d'affaires HT	**194 220**	**100%**	**200 720**	**100%**	**191 520**	**100%**
Coût matières premières	**48 892**		**53 190**	**26,5%**	**51 338**	**26,8%**
Nombre d'heures travaillées	5 624		5 349		5 260	
Coût horaire éléments fixes			15,62		15,42	
Productivité horaire en €			37,52		36,41	
Productivité horaire clients			4,86		4,79	
Salaires bruts	61 120	31,5%	58 834	29,3%	57 120	29,8%
Charges sociales	25 976	13,4%	24 710	12,3%	23 990	12,5%
Total éléments fixes	**87 096**	**44,8%**	**83 544**	**41,6%**	**81 110**	**42,4%**
Taux de charges sociales			42,00%		42,00%	
Éléments variables	150	0,1%	201	0,1%	285	0,1%
Aides et allègements (10% du brut)	6 112	3,15%	5 883	2,9%	5 712	3,0%
Coût total main d'œuvre			**77 862**	**38,8%**	**75 683**	**39,5%**
Frais généraux opérationnels	25 447	13,1%	27 164	13,5%	25 835	13,5%
Frais généraux annexes	-		-		-	
Redevance de marque	3 000	1,5%	3 000	1,5%	3 000	1,6%
Total frais généraux	**28 447**	**14,6%**	**30 164**	**15,0%**	**28 835**	**15,1%**
Autres **charges** d'exploitation	0		0		0	
Autres **produits** d'exploitation	1 880	0,97%	2 007	1,0%	1 900	1,0%
MARGE BRUTE ESCALE			**41 511**	**20,7%**	**37 564**	**19,6%**
Redevance	21 002	10,8%	21 002	10,5%	20 794	10,9%
Loyers	3 550	1,8%	3 550	1,8%	3 550	1,9%
Charges locatives	5 984	3,1%	5 984	3,0%	5 984	3,1%
Dotations aux amortissements	7 900	4,1%	7 900	3,9%	8 200	4,3%
Total coûts d'occupation			**38 436**	**19,1%**	**38 528**	**20,1%**
CONTRIBUTION BRUTE			**3 075**	**1,5%**	**- 964**	**-0,5%**
Commissions et ristournes	6 032	3,1%	5 942	3,0%	5 802	3,0%
CONTRIBUTION NETTE			**9 017**	**4,5%**	**4 838**	**2,5%**
Charges sur exerc. antérieurs	0		0		0	
Prélèvement partenaire	150	0,1%	150	0,1%	150	0,1%
Frais de structure professionnelle	**150**	**0,1%**	**150**	**0,1%**	**150**	**0,1%**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION CONTRIBUTION			**8 867**	**4,4%**	**4 688**	**2,4%**
Frais de siège (0,135 € par client)	3 361,5	1,73%	3 510	1,7%	3 402	1,8%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**5 357**	**2,7%**	**1 286**	**0,7%**

Annexe B : Calcul de la rentabilité de la nouvelle activité
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Arrondir les montants à l'euro le plus proche (sauf l'addition moyenne)

	2006	2007	2008	2009	2010
Nombre de départs estimés		28 300 346	29 645 438	30 777 655	31 657 228
Nombre de clients Eliass (1)		11 436 000	12 011 000	12 495 000	12 871 000
Nbre de clients ventes ambulantes (2)					
Addition moyenne H.T.					
C.A. HT ventes ambulantes					
Coût matières premières					
Charges de personnel		453 000	466 590	480 600	495 005
Frais généraux variables					
Location des chariots					
Frais généraux fixes		346 000	360 000	375 000	390 000
Frais de siège					
Intérêts de l'emprunt					
Total charges					
Résultat ventes ambulantes					
Montant de l'investissement					
Montant de l'emprunt					
Remboursement de l'emprunt					
Dépôt de garantie					
Flux de trésorerie du projet					
Coefficient d'actualisation					
Flux de trésorerie actualisés					

VAN =

(1) Arrondi au millier le plus proche
(2) Rappel : ce nombre est estimé à 3% des clients Eliass

Annexe B : Calcul de la rentabilité de la nouvelle activité
(en double exemplaire dont un à rendre avec votre copie)

Arrondir les montants à l'euro le plus proche (sauf l'addition moyenne)

	2006	2007	2008	2009	2010
Nombre de départs estimés		28 300 346	29 645 438	30 777 655	31 657 228
Nombre de clients Eliass (1)		11 436 000	12 011 000	12 495 000	12 871 000
Nbre de clients ventes ambulantes (2)					
Addition moyenne H.T.					
C.A. HT ventes ambulantes					
Coût matières premières					
Charges de personnel		453 000	466 590	480 600	495 005
Frais généraux variables					
Location des chariots					
Frais généraux fixes		346 000	360 000	375 000	390 000
Frais de siège					
Intérêts de l'emprunt					
Total charges					
Résultat ventes ambulantes					
Montant de l'investissement					
Montant de l'emprunt					
Remboursement de l'emprunt					
Dépôt de garantie					
Flux de trésorerie du projet					
Coefficient d'actualisation					
Flux de trésorerie actualisés					
VAN =					

(1) Arrondi au millier le plus proche
(2) Rappel : ce nombre est estimé à 3% des clients Eliass

Copyright © 2026 FormaV. Tous droits réservés.

Ce document a été élaboré par FormaV© avec le plus grand soin afin d'accompagner chaque apprenant vers la réussite de ses examens. Son contenu (textes, graphiques, méthodologies, tableaux, exercices, concepts, mises en forme) constitue une œuvre protégée par le droit d'auteur.

Toute copie, partage, reproduction, diffusion ou mise à disposition, même partielle, gratuite ou payante, est strictement interdite sans accord préalable et écrit de FormaV©, conformément aux articles L.111-1 et suivants du Code de la propriété intellectuelle. Dans une logique anti-plagiat, FormaV© se réserve le droit de vérifier toute utilisation illicite, y compris sur les plateformes en ligne ou sites tiers.

En utilisant ce document, vous vous engagez à respecter ces règles et à préserver l'intégrité du travail fourni. La consultation de ce document est strictement personnelle.

Merci de respecter le travail accompli afin de permettre la création continue de ressources pédagogiques fiables et accessibles.

Copyright © 2026 FormaV. Tous droits réservés.

Ce document a été élaboré par FormaV© avec le plus grand soin afin d'accompagner chaque apprenant vers la réussite de ses examens. Son contenu (textes, graphiques, méthodologies, tableaux, exercices, concepts, mises en forme) constitue une œuvre protégée par le droit d'auteur.

Toute copie, partage, reproduction, diffusion ou mise à disposition, même partielle, gratuite ou payante, est strictement interdite sans accord préalable et écrit de FormaV©, conformément aux articles L.111-1 et suivants du Code de la propriété intellectuelle. Dans une logique anti-plagiat, FormaV© se réserve le droit de vérifier toute utilisation illicite, y compris sur les plateformes en ligne ou sites tiers.

En utilisant ce document, vous vous engagez à respecter ces règles et à préserver l'intégrité du travail fourni. La consultation de ce document est strictement personnelle.

Merci de respecter le travail accompli afin de permettre la création continue de ressources pédagogiques fiables et accessibles.